Администрация Чистоозерного района Новосибирской области

(наименование органа, осуществляющего ведомственный контроль в сфере закупок)

**Акт № 3**

**ведомственного контроля в сфере закупок**

р.п. Чистоозерное « 19 » сентября 2022 года

Во исполнение распоряжения администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 16.08.2022 г. № 52 «О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд »

(реквизиты распоряжения о проведении проверки)

должностным лицом, уполномоченным на проведение проверки Кучик Ольгой Владимировной - главным специалистом по внутреннему финансовому контролю

(фамилии, имена, отчества (при наличии), наименование должности)

проведена плановая документарная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок выборочным способом на основании пункта 1 плана ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного распоряжением администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 14.12.2021 г. № 95

в целях реализации полномочий, установленных ст.100 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", предупреждения и (или) выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

(вид, способ, основания, цели проверки)

в отношении **муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения Чистоозерного района»**, находящегося по адресу:

632720, Новосибирская область, р.п. Чистоозерное, ул. Победы, д. 9, ИНН 5441174962

по основным вопросам:

 1) соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

2) соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;

3) соблюдение требований о нормировании в сфере закупок;

4) правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

5) соответствие информации об идентификационных кодах закупок и непревышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

6) предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги;

 7) соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

8) соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

9) применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

10) соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

11) своевременность, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

12) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверяемый период: с 01.01.2021 г. по 31.08.2022 г.

Сроки осуществления проверки: с 05.09.2022 г. по 19.09.2022 г. (15 календарных дней).

Краткая характеристика объекта проверки:

В соответствии с п. 2.2. Устава Учреждения, муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения Чистоозерного района» (далее - Учреждение) создано с целью осуществления бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности и материально-технического обеспечения учреждений образования, культуры, спорта Чистоозерного района, а также на договорной основе администраций сельских советов поселений Чистоозерного района.

В соответствии с п.1.7., п. 1.8 Устава Учреждения, учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация Чистоозерного района Новосибирской области (далее - Учредитель).

В проверяемом периоде руководитель Учреждения – Эйхлер Елена Владимировна, директор. Главный бухгалтер Учреждения – Красовская Алла Николаевна.

*Проверено соблюдение следующих нормативных и иных правовых актов:*

- Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Далее - 44-ФЗ)

- Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденные
[постановлением](http://ivo.garant.ru/#/document/403480268/entry/0) Правительства Российской Федерации от 27 января 2022 г. N 60 (Далее – Правила ведения реестра контрактов)

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации
от 4 июня 2018 г. № 126н «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, для целей
осуществления закупок товаров для обеспечения государственных
и муниципальных нужд».

 *Для проверки предоставлены документы:*

- Приказ от 22.04.2020 г. № 27/1 «Об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника (назначении контрактного управляющего)»;

- копия диплома о профессиональной переподготовке в сфере закупок Эйхлер Е.В.;

- Приказ от 09.03.2021 г. № 5 «О назначении ответственных за приемку поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд»;

- Уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов;

Уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- Бюджетная смета, изменения бюджетной сметы на 2021 г., 2022 г.;

- Контракты (договоры), заключенные в 2021 гг. и в период январь-август 2022 года;

- Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных (муниципальных) контрактов (в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» с приложением первичных учетных документов за 2021 г., январь-август 2022 года.

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

- Журналы операций с безналичными денежными средствами», платежные поручения за 2021 г. январь - август 2022 года.

Документы, необходимые для проведения проверки представлены учреждением в срок, в полном объеме.

Изучены документы и информация, размещенные МКУ «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения Чистоозерного района» в единой информационной системе (далее – ЕИС), в том числе:

- Планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг., план-график закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.;

- Отчеты Заказчика;

- Информация и документы, размещенные в реестре контрактов, заключенных Заказчиком.

Проверка проводилась выборочным способом по предоставленным документам, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системы в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее по тексту – ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее:

Приказом МКУ «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения Чистоозерного района» от 22.04.2020 г. № 27/1 «Об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника (назначении контрактного управляющего)», в соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, обязанности контрактного управляющего возложены на директора Эйхлер Елену Владимировну, имеющую дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (диплом о профессиональной переподготовке № 540800017825 от 20.12.2017 г.). С должностной инструкцией контрактного управляющего, утвержденной 16.01.2014 г., Эйхлер Е.В. ознакомлена под роспись.

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд Учреждения путем проведения открытых конкурсов, электронных аукционов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, запросов котировок, запросов предложений возложены на администрацию Чистоозерного района Новосибирской области (Постановление администрации Чистоозерного района от 19.12.2019 г. № 871 «О централизации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Чистоозерного района Новосибирской области»).

Совокупный годовой объем закупок в 2021 году составил 2 863 806, 72 руб., по состоянию на 31.08.2022 г. – 9 013 375,40 руб.

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлялись закупки путем проведения электронного аукциона (одна закупка на сумму 1 948 886,00 руб. в 2022 году), а также у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. В том числе 15 закупок на общую сумму 540 565,00 руб. – через электронный магазин (в 2021 году – на сумму 55350,00 руб., в 2022 г. – на сумму 485 215,00 руб.).

 Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом (электронный аукцион) осуществлялось уполномоченным органом (администрацией Чистоозерного района Новосибирской области) в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 19.12.2019 г. № 871. Документы о закупке размещены в ЕИС с соблюдением законодательства о контрактной системе. Электронный аукцион признан несостоявшимся. В соответствии с протоколом подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 08.04.2022 №ИЭА1, по окончании срока подачи заявок подана только одна заявка на участие в закупке (п. 1 ч. 1 ст. 52 Закона № 44-ФЗ). Заявка соответствует требованиям. Контракт на выполнение по заданию Заказчика работ по ремонту помещения здания на сумму 1 948 886,00 руб. заключен с единственным поставщиком в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ.

План-график закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг., план-график закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг. сформированы, утверждены и размещены в ЕИС с соблюдением требований Федерального закона №44-ФЗ. Изменения в планы - графики закупок вносились в соответствии со ст.16 44-ФЗ.

***Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.***

 В проверяемом периоде Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), ограничения и запреты в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не устанавливались.

***Соблюдение требований к обоснованию закупок***

***и обоснованности закупок***

В соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями [статей 19](http://ivo.garant.ru/#/document/70353464/entry/19) и [22](http://ivo.garant.ru/#/document/70353464/entry/22) указанного Федерального закона. В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг произведены Заказчиком с соблюдением требований к закупаемым товарам, работам, услугам и нормативных затрат, установленных в соответствии со ст. 19 Федерального закона 44-ФЗ.

Цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определены тарифным методом, методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) или проектно-сметным методом в соответствии со ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ.

*В ходе проверки необоснованных закупок не выявлено.*

***Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок***

При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного [статьей 19](http://sudact.ru/law/federalnyi-zakon-ot-05042013-n-44-fz-o/glava-2/statia-19/) Закона N 44-ФЗ, проверено соблюдение требований к закупкам, установленным главным распорядителем бюджетных средств «Правилами определения нормативных затрат на обеспечение функций органов муниципальной власти Чистоозерного района Новосибирской области (включая соответственно подведомственные муниципальные учреждения Чистоозерного районаНовосибирской области)», утвержденными постановлением администрации Чистоозерного района Новосибирской областиот 29.12.2016 г. № 653.

Закупки, осуществленные Учреждением в проверяемом периоде, не противоречат указанному нормативному акту.

***Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги***

Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 1, п. 4, п. 5, п. 8, п. 25 и п. 29 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ.

Цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определены тарифным методом, методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) или проектно-сметным методом в соответствии со ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ.

*Нарушения не выявлены.*

***Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и непревышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками***

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд порядке и оплачиваются в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Выборочной проверкой установлено, что объем финансового обеспечения, включенный в план-график закупок учреждения, не превышает утвержденные и доведенные уведомлением главного распорядителя бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) на 2021 год и период с 01.01.2022 г. по август 2022 г.,

 Выборочным способом проверено соответствие информации об идентификационных кодах закупок и непревышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками.

*Нарушения не выявлены.*

***Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги***

.

В проверяемом периоде учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, следовательно, обязанность предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до пятнадцати процентов в установленном Правительством Российской Федерации порядке и в соответствии с утвержденными Правительством Российской Федерации перечнями товаров, работ, услуг преимущества в отношении предлагаемой цены контракта в соответствии с частью 2 статьи 28, частью 3 статьи 29 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствовала.

 *Нарушения не выявлены.*

***Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций***

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов (до 01.01.2022 г.) и не менее чем двадцать пять процентов (с 01.01.2022 г.) совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом требований Федерального закона.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее- отчет СМП) за 2021 год (до 01.04.2022 г.) заказчиком составлен своевременно и размещен в ЕИС 21.03.2022 г.

В соответствии с данными размещенного в ЕИС отчета, объем закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2021 году составил 36 125,26 руб. Выявлено некорректное заполнение формы отчета. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2021 год неисполненные бюджетные ассигнования составили 240 835,07 руб., эта сумму была учтена в отчете СМП за 2021 год как исходная при определении объема закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Фактически в 2021 году Заказчиком все контракты заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 44-ФЗ, закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном периоде заказчик осуществить не обязан.

В 2022 году при определении (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом (электронный аукцион) на выполнение работ по ремонту помещения здания установлено преимущество в соответствии с ч. 3 ст. 30 Закона № 44-ФЗ. Электронный аукцион признан несостоявшимся (п. 1 ч. 1 ст. 52 Закона № 44-ФЗ). Контракт на сумму 1 948 886,00 руб. заключен с единственным поставщиком (в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ) ООО «ГАЗОН».

***Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)***

В проверяемом периоде заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.1, п.4, п.5, п.8, п. 25, п. 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ, а именно:

- В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком заключены контракты на оказание услуг местной телефонной связи с ПАО «Ростелеком» (№ 654000024859 от 13.01.2021 г. на сумму 338 833,31 руб.). Поставщик включен в реестр субъектов естественных монополий в области связи (Приказ о включении № 5/11-р от 24.03.2000 г.).

- В соответствии с п.4 заказчиком заключены контракты (договоры) на суммы, не превышающие установленные пределы. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанных пунктов, не превышает указанных в законе ограничений.

- В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком заключено 5 контрактов, в том числе: на оказание услуг по теплоснабжению (№ 82/21 от 22.01.2021 г. на сумму 510 600,00 руб., № 122/22 от 11.01.2022 г. на сумму 455 000,0 руб.), на поставку питьевой воды (№ 314 от 25.01.2021 г. на сумму 11 800,00 руб., № 347 от 11.01.2022 г. на сумму 8 800,00 руб.), на услуги по обращению с ТКО ( № 2810655 от 09.03.2022 г. на сумму 20 970,94 руб.)

- В соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам несостоявшегося электронного аукциона в проверяемом периоде заказчиком заключен 1 контракт на выполнение по заданию Заказчика работ по ремонту помещения здания по итогам признания несостоявшимся электронного аукциона (№ 0151300050522000020 от 19.04.2022 г. на сумму 1 948 886,00 руб.).

- В соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком заключено 2 контракта на поставку электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии (№ МК-2778 от 14.01.2021 г. на сумму 209 058,55 руб., № МК-412 от 08.11.2021 г. на сумму 185 500 руб.).

# Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) проведено с соблюдением требований, установленных законодательством.

*Нарушения не выявлены.*

Информация о контрактах, заключенных в соответствии с п. 1, п.8, п. 25, п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ, а также информация об изменении и исполнении указанных контрактов размещена в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком в соответствии со ст. 103 44-ФЗ, с Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084 (в 2021 году) и в соответствии с Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 22 января 2022 г. N 60 (в 2022 году). С нарушением требований указанных постановлений, в части сроков размещения, В нарушение ст. 103 44-ФЗ с нарушением установленного срока размещена в реестре контрактов в ЕИС информация об исполнении контрактов с приложением документа о приемке:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №, дата контракта (договора), наименование контрагента, предмет договора | Документ о приемке (Наименование, №, дата) | Дата подписания документа о приемке | Дата размещения в ЕИС |
| № 314от 25.01.2021 г.с ООО «Комхоз», на поставку питьевой воды | Акт № 34 от 25.01.2021 г.Акт № 87 от 25.02.2021 г. Акт № 169 от 25.03.2021 г. Акт № 294 от 26.04.2021 г. Акт № 368 от 26.05.2021 г..  | 25.01.2021 г.25.02.2021 г. 25.03.2021 г 26.04.2021 г 26.05.2021 г.  | 12.10.2021 г. |
| Акт № 658 от 27.09.2021 г. Акт № 748 от 27.10.2021 г | 27.09.2021 г. 27.10.2021 г. | 18.11.2021 г. |
| Акт № 839 от 26.11.2021 г. | 26.11.2021 г. | 18.12.2021 г. |
| № 82/21 от 22.01.2021 г.с МУП «УК ЖКХ» на оказание услуг по теплоснабжению | Акт № 347 от 21.05.2021 г. Акт № 528 от 24.11.2021 г | 21.05.2021 г. 24.11.2021 г. | 12.11.2021 г.18.12.2021 г. |
| № 122/21 от 11.01.2022 г.с МУП «УК ЖКХ» на оказание услуг по теплоснабжению | Акт № 92 от 21.02.2022 г. Акт № 174 от 22.03.2022 г | 21.02.2022 г. 13.04.2022 г. | 17.03.2022 г.13.04.2022 г. |
| № 28140655 от 09.03.2022 г.с ООО "ЭКОЛОГИЯ-НОВОСИБИРСК"на услуги по обращению с ТКО | Документ о приемке от 14.03.2022 г. от 30.04.2022 г | 17.03.2022 г. 04.05.2022 г. | 13.04.2022 г.19.05.2022 г. |

***Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта***

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) заказчиком не применялись.

***Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта***

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В проверяемом периоде экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами) проводилась заказчиком своими силами (в соответствии с ч.3 ст.94 44-ФЗ). Эксперты и экспертные организации для проведения экспертизы выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров не привлекались. Приемка товаров, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась в порядке, и в сроки, установленные контрактами (договорами), и оформлялась документами о приемке, которые подписывались заказчиком.

Положение о проведении экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) не утверждено.

Приказом МКУ «Центр обеспечения Чистоозерного района» № 5 от 09.03.2021 г. ответственными за проведение экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, на постоянной основе назначены:

- начальник хозяйственно-эксплуатационного отдела Баханец Александр Александрович – по контрактам, за исключением контрактов, заключенных с ПАО «Ростелеком»;

- главный бухгалтер Красовская Алла Николаевна – по контрактам, заключенным с ПАО «Ростелеком».

 При проведении экспертизы на документах о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) проставляется штамп «экспертиза проведена», указывается дата проведения экспертизы, Ф.И.О. и подпись ответственного.

*В нарушение приказа МКУ «Центр обеспечения Чистоозерного района» № 5 от 09.03.2021 г. «О назначении ответственных за приемку поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд», заключение о проведении экспертизы по муниципальному контракту от 19.04.2022 г. № 0151300050522000020 (в части соответствия условиям контракта), заключенному с ООО «ГАЗОН», подписано директором учреждения Е.В. Эйхлер, не уполномоченным на проведение экспертизы.*

Поставленные в проверяемом периоде товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контрактов (договоров).

***Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги***

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным договорам (контрактам) проверена выборочным способом по первичным учетным документам: счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, журнал операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Согласно части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

*Нарушения не выявлены.*

Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (в соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в учреждении ведется, к проверке предоставлен.

*Выявлено, что закупка средства для очистки окон (на сумму 100,0 руб.) и ЦПГ для триммера (на сумму 900,0 руб.), осуществленная 29.07.2022 г. подотчетным лицом Василиненко Т.М. (авансовый отчет № 2 от 29.07.2022 г.) на общую сумму 1000,00 руб. не внесена в реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов*, что влечет риск превышения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ, т.к. годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов [совокупного годового объема](http://ivo.garant.ru/#/document/70353464/entry/3166) закупок заказчика.

Устранено в ходе проверки.

По состоянию на 31.08.2022 г., согласно сведениям, внесенным в реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, Заказчиком заключены контракты в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ на общую сумму 1 888 224,33 руб., а с учетом указанной закупки, не внесенной в реестр на сумму 1000,0 руб., общая сумма таких закупок составляет 1 889 224,33 руб. В плане-графике закупок, версии 27 на 28.07.2022 г. в разделе «Особые закупки» на закупки в соответствии с п. 4. ч. 1. ст. 93 44-ФЗ утверждено 1 993 862,93 руб. Годовой объем не превышен.

***Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки***

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлено.

***Выводы по результатам проведения проверки***:

По итогам проведения плановой документарной проверки соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в рамках исследуемых вопросов выявлено:

- в нарушение ст. 103 44-ФЗ с нарушением установленного срока размещена в реестре контрактов в ЕИС информация об исполнении контрактов;

- в следствие некорректного заполнения формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год выявлены признаки нарушения части 1 статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ;

- в нарушение приказа МКУ «Центр обеспечения Чистоозерного района» № 5 от 09.03.2021 г. «О назначении ответственных за приемку поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд», заключение о проведении экспертизы по муниципальному контракту от 19.04.2022 г. № 0151300050522000020 (в части соответствия условиям контракта), заключенному с ООО «ГАЗОН», подписано не уполномоченным на проведение экспертизы должностным лицом;

 Таким образом, нарушения, выявленные по результатам ведомственного контроля, свидетельствуют о наличии рисков привлечения заказчика к административной ответственности.

 В связи с тем, что устранить выявленные нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не представляется возможным, необходимость составления плана устранения выявленных нарушений отсутствует.

***Рекомендации:***

 В целях недопущения подобных нарушений в дальнейшем необходимо:

- информацию об исполнении контрактов размещать в реестре контрактов в ЕИС с соблюдением требований ст. 103 44-ФЗ;

- в целях недопущения нарушения статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ, при составлении отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства соблюдать [Порядок](http://ivo.garant.ru/#/document/70898286/entry/1000) подготовки отчета в соответствии с п. 4.1. указанной статьи;

- в целях исполнения ч.3 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ, проверку предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проводить уполномоченными на проведение экспертизы должностными лицами, утвердить порядок проведения экспертизы своими силами и определить должностных лиц, уполномоченных на проведение экспертизы в отсутствии должностных лиц, проводящих экспертизу на постоянной основе;

*Письменные возражения на акт могут быть представлены в срок не более пяти рабочих дней со дня получения копии акта.*

 *Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:*

Главный специалист по внутреннему финансовому контролю

администрации Чистоозерного района

Новосибирской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Кучик

 *личная подпись*

*Копию акта получила:*

Директор

«Центр бухгалтерского и материально-технического

 обеспечения Чистоозерного района» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В. Эйхлер

 *должность личная подпись*

*"\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г.*